



Рис. 1. Динаміка номінального ВВП України з розрахунку на одну особу в грн та дол. США за 2010-2019 рр.

Натомість аналогічний показник у доларах США через девальвацію національної валюти в 2014 році зменшився на 25,2 %, а в 2015 році – на 29,8 %. Найвище ж зростання спостерігалось у 2017 році (20,8 %), 2011 році (20,1 %) і 2018 році (17,2 %). Абсолютні значення показника номінального ВВП з розрахунку на одну особу в доларах США коливалися від 2115,4 дол. США в 2015 році до 4030,3 дол. США в 2013 році.

Отже, номінальні показники не дають змогу здійснювати аналіз та порівняння ВВП різних країн світу, а також порівнювати показники однієї країни в різні періоди часу. Такі показники можна порівнювати за допомогою реальних даних, а саме показників реального виробництва та реального рівня доходів, які виражені в незмінних зіставлених цінах [1, с. 45].

Список літератури

1. Валовий внутрішній продукт в Україні. URL: <https://index.minfin.com.ua/ua/economy/gdp/> (дата звернення: 16.04.2020).
2. Томашевська А.В., Смиківчук Т.В. Рівень ВВП України: аналіз та динаміка розвитку. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2018. Вип. 20. Ч. 3. С. 90-94.

Хаустова І.Е.

старший преподаватель кафедры экономического анализа и учета

Зинченко Е.Н.

студент 4-го курса кафедры экономического анализа и учета,

Национальный технический университет «Харьковский политехнический институт»

г. Харьков, Украина

АНАЛИЗ ЗАПАСОВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПО ДАННЫМ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Запасы бюджетных учреждений играют важную роль в обеспечении их нормальной бесперебойной работы. Расходы на приобретение запасов составляют довольно весомую часть смет, а остатки запасов в учреждениях также обычно являются значительными. Это обуславливает необходимость разработки таких рычагов управления запасами бюджетных учреждений, которые позволяют достичь максимально возможного эффекта экономии бюджетных средств через оптимизацию состава и структуры имеющихся запасов, их приобретение и использование. Не вызывает сомнения, что учет и контроль запасов и

правильная их организация позволяют получать информацию обо всех событиях, происходящих с запасами учреждения, о том, каким их количеством и стоимостью оно обеспечено.

Управленческий цикл содержит функции планирования, учета, контроля, анализа и принятия управленческих решений [3]. Контроль как функция управления занимает особое положение, поскольку он служит средством обратной связи между объектом и системой управления, информирует о действительном состоянии управляемого объекта [4]. Управленческие решения в значительной степени базируются на качественной бухгалтерско-учетной информации [2]. Бухгалтерский учет составляет основу информационной системы, от совершенствования которой зависит обеспечение эффективности системы управления [5]. Экономический анализ в комплексе с ревизией (проверкой) может обеспечить более глубокое проникновение в ту или иную хозяйственную структуру и выработать всесторонне обоснованные выводы и предложения [1].

Эти утверждения приведены относительно деятельности предприятий коммерческого сектора хозяйствования. Не вызывает сомнения, что они справедливы и в отношении деятельности бюджетных учреждений. Следовательно, учет, контроль и анализ являются функциями управления деятельностью бюджетных учреждений.

Методика и организация учета и контроля деятельности бюджетных учреждений в целом и отдельных составляющих их хозяйственных средств достаточно сформированной. Впрочем, в практической деятельности бюджетных учреждений рядом преимуществ, которые дает применение приемов и методов анализа для управления, обычно пренебрегают, на проведение анализа должное внимание не обращаются.

Поскольку информация – неотъемлемая часть системы управления [4], управленческий аппарат бюджетных учреждений лишен значительной части информации и соответственно, функции управления, влияет на своевременность и качество управленческих решений.

Впрочем, несмотря на значительный задел в этой сфере, вне поля зрения ученых осталась методика анализа запасов бюджетных учреждений, для построения рациональной системы управления ими является актуальным и важным. Научные разработки по совершенствованию анализа расходов бюджетных учреждений отсутствуют. Также нет никакой научной работы, в которых бы предлагались пути совершенствования анализа запасов бюджетных учреждений с позиции управления ими для повышения эффективности использования бюджетных средств. Это обуславливает важность и актуальность проведения исследования в этом направлении. Видя актуальность и важность изучения данного вопроса, определяем целью статьи организационно-методическое обоснование анализа запасов для нужд управления бюджетными учреждениями и поиск путей совершенствования методики анализа запасов.

Обработке методики анализа запасов и механизма ее усовершенствования должна предшествовать основательная организационная работа, которая предусматривает ряд последовательных мероприятий, направленных на получение результатов, позволяющих выявления избытка или недостатка запасов отдельных номенклатурных позиций. Проведение анализа предусматривает алгоритм последовательных организационных и методических этапов, к каждому из которых выдвигается комплекс задач, требующих выполнения и направлены на получение результатов.

Анализ запасов бюджетных учреждений традиционно основывается на применении: количественных описательных приемов анализа (рядов динамики; средних величин; коэффициентов) и количественных аналитических приемов анализа (приемов детерминированного факторного анализа (элиминирования)).

Первым этапом анализа должно быть установление объема запасов по данным формы финансовой отчетности № 1 «Баланс», в которой информация об остатках запасов бюджетных учреждений отражается и подается в строках раздела 2 «Оборотные активы» [5].

Для принятия решений необходимо выяснить удельный вес запасов в течение года как в составе всех активов, так и в составе оборотных активов учреждения. Важно установить динамику остатков запасов в течение года и по сравнению с предыдущими бюджетными периодами. В случае выявления отклонений следует вычислить структурные сдвиги в активах целом и оборотных активах, в частности. Следующий этап анализа должен базироваться на формах отчетности, в которых дополнительно раскрываются элементы финансовой отчетности: в частности, Отчете о движении материалов и продуктов питания», в котором в первой части приводится информация об остатках запасов соответственно на начало и на конец отчетного года и о сумме потраченных на нужды учреждения за отчетный год запасов. Вторая его часть содержит информацию о направлениях и объемах поступления запасов и выбытия за отчетный год. Оценка фактической обеспеченности учреждения запасами по видам сравнивается с плановой потребностью в них. Расчеты осуществляются как в виде абсолютного отклонения, так и в виде соотношения плановой потребности и фактического наличия в процентах. Аналогичная методика применяется и при оценке расходования запасов. Анализ расходования запасов также содержит исчисления фактической экономии или перерасхода по сравнению с нормативами расходования. Оценка использования материалов в динамике проводится сопоставлением коэффициентов использования материалов (отношение объема использованных материалов на нужды учреждения к объему оказанных услуг) по периодам. Важное значение для принятия управленческих решений имеет анализ источников приобретения направлений выбытия запасов с определением их динамики, структуры и структурных сдвигов. Впрочем, указанные процедуры не дают полного ответа на вопрос целесообразности приобретения запасов и может ли приобретение запасов привести к накоплению лишних их остатков на складе учреждения. Для получения ответа, не накапливает ли учреждение излишние запасы, целесообразно сравнивать объемы их поступлений и расходований между собой. Зная остатки на начало и конец года и объемы расходования запасов и воспользовавшись балансовой приемом, можем вычислить объемы поступления запасов по формуле:

$$\text{Остаток запасов на конец периода} = \text{Остаток запасов на начало периода} + \\ + \text{поступления} - \text{выбытие}$$

Отсюда вычислим объемы поступления запасов:

$$\text{Поступление} = \text{Остаток запасов на конец периода} - \text{остаток запасов на начало периода} + \\ + \text{выбытия}$$

Проводя анализ запасов, целесообразно сопоставить остатки материалов на конец отчетного года по учетным группам со стоимостью потраченных за год на нужды учреждения ценностей. Это позволяет оценить состояние использования запасов и играет важную роль в бесперебойном обеспечении ими учреждений и недопущении образования ненужных остатков. Также целесообразно предложить вычислять соотношение объемов поступления и выбытия запасов. Это позволит определить равномерность обеспечения учреждения запасами, а также служить индикатором накопления лишних остатков запасов.

Подводя итог, следует подчеркнуть, что дополнения методики анализа коэффициентом интенсивности (соотношение) поступления и расходования запасов в сочетании с отношением остатка запасов на конец года к их расходованию позволяет увидеть реалистичную картину наличия и движения запасов бюджетных учреждений. В ближайшей перспективе целесообразным является разработка новых показателей для улучшения управления бюджетным средствам в целом и запасами в частности.

Список литературы

1. Вейкрута Л.С., Бандура С.Л. Роль и значение анализа и аудита в системе управления предприятий. *Вестн. Нац. ун-та "Львов. политехника". Диспетчер. и предпринимательство в Украине: этапы становления и пробл. разв.* 2012. № 722. С. 28-31.

2. Болюх М.А., Заросило А.П. Анализ финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений: учеб. пособие. К.: КНЭУ, 2008. 344 с.
3. Назарова Е.А., Кумченко Т.А. Анализ деятельности бюджетных учреждений: учеб. пособие.; под общ. ред. Г.А. Кравченко. К.: КНТЭУ, 2006. 208 с.
4. Нападовская Л.В. Управленческий учет: значение и применение в практической деятельности отечественных предприятий в условиях рыночных отношений. *Бух. учет и аудит*. 2009. № 8-9. С. 78-93.
5. Яришко О.В., Ткаченко Е.Ю. Финансовый анализ деятельности бюджетной организации. *Вестник Запорожского национального университета: Экономические науки*. Запорожье: ЗНУ, 2008. № 1. С. 174-180.

Хомутенко А.В.

*к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів,
Одеський національний економічний університет*

Хомутенко В.П.

*судовий експерт, доктор філософії, професор кафедри фінансів,
Одеський науково-дослідний інститут судових експертиз
м. Одеса, Україна*

ЗАСТОСУВАННЯ МЕТОДУ МОДЕЛЮВАННЯ ПРИ ВИРІШЕННЯ ЕКСПЕРТНИХ ЗАВДАНЬ ІЗ ВИЗНАЧЕННЯ УПУЩЕНОЇ ВИГОДИ

Призначення судово-економічної експертизи є обов'язковим у разі «визначення розміру матеріальних збитків, шкоди немайнового характеру, шкоди довкіллю, заподіяної кримінальним правопорушенням» безпосередньо передбачено Кримінально-процесуального кодексу України [1, п. 6 ч. 2 ст. 242]. Головним завданням експертизи із дослідження збитків та/або неодержаного доходу (упущена вигода) є встановлення документальної обґрунтованості їх розміру.

Відмітимо, що поняття збитків законодавчо визначене нормами Цивільного кодексу України та Господарського кодексу України [2, ч.2 ст.22; 3, ч.2 ст.224]. Відповідно до змісту цих норм, збитки – це грошова вартість втраченого майна та додаткових витрат на його відновлення, що являють собою реальні (прямі) збитки, а також неодержаний дохід (не отриманий прибуток), що є упущеною вигодою. Упущена вигода відрізняється від реальних збитків тим, що реальні збитки характеризуються зменшенням наявного майна потерпілого (проведені витрати, знищення і пошкодження майна), а у разі виникнення упущеної вигоди наявне майно не збільшилося, хоча й могло б збільшитися, якби не правопорушення. Отже, упущена вигода - це рахункова величина втрат очікуваного приросту в майні, що базується на документах, які беззастережно підтверджують реальну можливість отримання потерпілим суб'єктом господарювання грошових сум (чи інших цінностей), якби учасник відносин у сфері господарювання не допустив правопорушення.

Як свідчить експертна практика оцінку величини упущеної вигоди потерпілим суб'єктам господарювання можна здійснити із застосуванням методів моделювання, за умови створення моделі на принципах інформаційної достатності та нормативного визначення основних параметрів (показників) об'єкта дослідження [4].

Дотримання принципу інформаційної достатності, при проведенні економічних експертиз, забезпечується через наявність в матеріалах, наданих на дослідження, наступних об'єктів: первинних документів; облікових реєстрів; фінансової, статистичної та податкової звітності. При проведенні дослідження в якості джерел інформації можуть також використовуватися інші матеріали справи: висновки експертів інших спеціальностей, договори з контрагентами, положення про облікову політику, проектно-технічна документація, статутні та реєстраційні документи, акти ревізій, висновки аудиторів, тощо. Разом з тим, відсутність усіх об'єктів дослідження, в наслідок втрати або знищення частини